

**w sprawie: opracowania projektów planów finansowych wraz z objaśnieniami do projektu budżetu Gminy Irządze na 2024 rok oraz opracowania materiałów planistycznych do Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Irządze na lata 2024-2037**

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym ( t.j. Dz. U. z 2023r. poz. 40 z późn.zm.)

**Wójt Gminy Irządze**

zarządza co następuje:

**§ 1**

Zobowiązuję kierowników gminnych jednostek organizacyjnych oraz Inspektorów Urzędu Gminy Irządze do opracowania projektów planów finansowych wraz z objaśnieniami do projektu uchwały budżetowej Gminy Irządze na 2024 rok.

**§ 2**

Przy opracowaniu projektów planów finansowych wraz z objaśnieniami przyjmuje się następujące założenia do projektu budżetu Gminy Irządze na 2024 rok:

**I. w zakresie dochodów:**

1. dochody z podatków i opłat lokalnych planowane winny być na poziomie dochodów z 2023 roku z uwzględnieniem wysokości stawek podatkowych obecnie obowiązujących oraz zmian, w szczególności:
  - w ilości podatników
  - skutków udzielonych ulg
  - wynikających z obowiązujących ustaw podatkowych
2. dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi szacować na podstawie planowanych stawek
3. dochody z tytułu wydawania zezwoleń na sprzedaż alkoholu planować na podstawie ilości wydanych zezwoleń oraz przewidywanej ilości na sprzedaż jednorazową
4. dochody pobierane przez urzędy skarbowe przyjmuje się na poziomie przewidywanego wykonania 2023 roku
5. subwencje oraz udziały w podatku dochodowym od osób fizycznych -do czasu określenia przez Ministerstwo Finansów wstępnych wielkości wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2024 rok prognozuje się na poziomie 100% wielkości przyjętych w uchwale budżetowej na 2023 rok
6. dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa i dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami podlegające odprowadzeniu do budżetu państwa przyjmuje się na podstawie informacji Wojewody Śląskiego
7. dochody z majątku Gminy, z tytułu:
  - sprzedaży majątku-planowane dochody ze sprzedaży majątku powinny zawierać wykaz nieruchomości oraz ich szacunkowe wartości możliwe do uzyskania
  - dzierżawy, z najmu- na podstawie zawartych umów

8. środki bezzwrotne, w tym zaliczki, refundacje przyjmuje się z uwzględnieniem zawartych umów i porozumień, planowanych terminów składnia wniosków o płatność oraz przewidywanym terminem ich otrzymania

9. Pozostałe dochody planować w wysokości określonej w odrębnych przepisach (np. ustawa, rozporządzenie, uchwała, zarządzenie, decyzja, umowa, porozumienie), dotyczy np. opłat za uczęszczanie dziecka do żłobka, za korzystanie z przystanków komunikacji, za wyżywienie w przedszkolu, szkole i żłobku

Planowanie w powyższym zakresie sporządzane jest wg właściwości merytorycznej komórek organizacyjnych Urzędu Gminy Irządze i podległych jednostek budżetowych.

## II. w zakresie wydatków:

1. Zgodnie z ustawą o finansach publicznych planowane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż planowane dochody bieżące :

Mając zatem na uwadze aktualną sytuację gospodarczą oraz w związku z brakiem stabilnych przewidywań na rok 2024 proszę o ograniczenie wydatków bieżących do niezbędnych.

2. Wydatki bieżące finansowane dotacją z budżetu państwa przyjmuje się w wielkościach wynikających z projektu ustawy budżetowej na 2024r. Kwoty te zostaną określone przez Wojewodę Śląskiego.

3. Wydatki bieżące finansowane subwencją przyjmuje się na poziomie planowanych dochodów z tego źródła. Po określeniu przez Ministra Finansów wysokości subwencji nastąpi dostosowanie wydatków do tych wielkości.

4. Wydatki na obsługę długu przyjmuje się w wysokości wynikającej z zawartych umów.

5. Wydatki na realizację zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej przyjmuje się w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat i kar za korzystanie ze środowiska.

6. Wydatki na realizację gminnego programu przeciwdziałania alkoholizmowi i gminnego programu przeciwdziałania narkomanii przyjmuje się do wysokości prognozowanych dochodów z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz wpływów części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

7. Wydatki związane z gospodarką odpadami komunalnymi planuje się do wysokości planowanych do uzyskania w 2024 roku dochodów z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

8. Wydatki na zakup żywności przyjmuje się w wysokości prognozowanych dochodów z tytułu odpłatności za wyżywienie dzieci

9. Wydatki na zadania realizowane w drodze umów lub porozumień z innymi jednostkami samorządu terytorialnego lub podmiotami przyjmuje się w wysokości kwota wynikających z zawartych umów lub porozumień.

10. Wydatki planowane na Pracownicze Plany Kapitałowe (PPK), należy planować zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 października 2018 roku, pracowniczych planach- w wysokości 1,5% ;

11. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń należy oszacować przyjmując wynagrodzenia obowiązujące na dzień 31.08.2023r za wyjątkiem wynagrodzeń nauczycieli obowiązujących na dzień 30.09.2023r. uwzględniając również inne uposażenia pracowników (nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, dodatki itp.) oraz przewidywane wzrosty wynagrodzeń. Nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne (rentowe) należy ustalić kwotowo ze wskazaniem podstawy i przysługującego procentu wynagrodzenia.

### **III. Wydatki majątkowe**

Dane do projektu budżetu w zakresie wydatków majątkowych powinien zawierać co najmniej nazwę zadania, lata realizacji, łączne koszty finansowe w podziale na poszczególne lata realizacji, źródła finansowania.

- IV.** Projekty planów finansowych wraz z objaśnieniami należy przedłożyć Wójtowi Gminy Irządze za pośrednictwem Skarbnika Gminy Irządze w terminie do dnia **20 października 2023r.**

### **§ 3**

- I.** Kierownicy jednostek budżetowych przedkładają Skarbnikowi projekty planów wraz z materiałami planistycznymi w wersji papierowej lub/i elektronicznej zgodnie z załącznikami do niniejszego zarządzenia.
- II.** Dyrektor samorządowej instytucji kultury przygotowuje projekt planu finansowego w zakresie dochodów oraz kosztów ( z wyszczególnieniem wg rodzaju).
- III.** Inspektorzy Urzędu Gminy Irządze przedkładają materiały planistyczne wg właściwości merytorycznej.
- IV.** Na podstawie otrzymanych projektów planów finansowych oraz materiałów planistycznych Skarbnik Gminy Irządze z przedstawia Wójtowi Gminy Irządze w terminie do 10 listopada 2023r.:
- a) zbiorcze zestawienie dochodów i wydatków oraz przychodów i rozchodów do projektu uchwały budżetowej
  - b) projekt WPF wraz z prognozą długu i jego spłaty
- celem dokonania ich weryfikacji i ustalenia ostatecznych kwot do projektu uchwały budżetowej.

### **§ 4**

- I.** Projekty planów finansowych oraz materiały planistyczne obejmują dane niezbędne do opracowania projektu uchwały budżetowej na 2024 rok sporządzić.:
- a) prognozowane dochody w szczególności: dział, rozdział, paragraf klasyfikacji budżetowej, w podziale na bieżące i majątkowe wraz z objaśnieniami
  - b) planowane wydatki w układzie: dział, rozdział, paragraf z podziałem na:
    - wydatki bieżące wraz z objaśnieniami z podziałem na: wynagrodzenia i składki od nich naliczane, wydatki zadań statutowych, dotacje na zadania bieżące, świadczenia na rzecz osób fizycznych, wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3, wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji, wydatki na obsługę długu
    - wydatki majątkowe wraz z objaśnieniami z podziałem na inwestycje i zakupy inwestycyjne, z tego na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3

### **§ 5**

Przy opracowaniu projektów planów finansowych wraz z objaśnieniami na 2024r. należy uwzględnić podstawowe wskaźniki makroekonomiczne, w których zakłada się:

- a) średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w wysokości -6,6%
- b) zmiana PKB- 3%
- c) wysokość minimalnego wynagrodzenia za pracę- od stycznia do czerwca -4 242 zł, a od lipca do grudnia 4 300zł

### **§ 6**

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

  
WÓJT GMINY  
mgr Jan Molenda



**ZESTAWIENIE DOCHODÓW**

Dział	Rozdział	§	Źródło dochodów	Przewidywane wykonanie za 2023 rok	Projekt na 2024 rok			Wskaźnik zmiany (6/5)
					Ogółem	bieżące	w tym majątkowe	
1	2	3	4	5	7	8		

Sporządził:

Zatwierdził:  
  
WÓJT GMINY  
mgr. Jan Molenda

**ZESTAWIENIE WYDATKÓW**

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	Przewidywane wykonanie za 2023 rok	Wydatki ogółem plan na 2024 rok	z tego:											Wskaźnik zmiany (5/5)				
						Wydatki bieżące	wydatki jednostek budżetowych	z tego:		dotacje na zadania bieżące	świadczenia na rzecz osób fizycznych	wydatki na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3	wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji	obsługa długu	Wydatki majątkowe	Inwestycje i zakupy inwestycyjne		z tego:		zakup i objęcie akcji i udziałów	Wnieście wkładów do spółek prawa handlowego
								wymagowania i składki od nich naliczane	Wydatki związane z realizacją ich statutowych zadań									z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3	w tym na programy finansowane z udziałem środków o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt. 2 i 3		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20		

Sporządził:

Zatwierdził:

**WÓJT GMINY**  
mgr Jan Molenda



